



# แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

## คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ ตามหนังสือ กระ投降การคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๘/ว ๙๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ระเบียบ กระ投降การคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยข้อ ๑๕ ได้ระบุว่า ให้ผู้ตรวจ สอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาความ เหมาะสมก่อนเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติดำเนินการภายในเดือนตุลาคม และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง ทราบ และหนังสือกระ投降การคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระ投降การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น ได้กำหนดโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standard) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ซึ่งมาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของ งานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จสิ้นแล้ว และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าทุกหน่วยรับตรวจ ทุกส่วน ราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จะได้รับการตรวจสอบที่สร้างมูลค่าร่วมกันภายใต้องค์กร และบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัยดังปรัชญาหน่วยงาน “สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง”

หน่วยตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
กันยายน ๒๕๖๓

# สารบัญ

หน้า

คำนำ

## ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

- ข้อมูลทั่วไปของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ๑
- ความเป็นมาของหน่วยตรวจสอบภายใน ๑๐

## ส่วนที่ ๒ แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

หลักการและเหตุผล ๑๗

นโยบายการตรวจสอบ ๑๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ๑๘

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑๙

ขอบเขตการตรวจสอบ ๑๙

- หน่วยรับตรวจ ๑๙

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒๑

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒๑

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๒๑

แผนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒๒



แผนการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารในการประเมิน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแล เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

การได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง เที่ยงธรรม เป็นการสร้างความเชื่อมั่น ตลอดจนรับทราบถึงอุปสรรค ปัญหาที่องค์กรประสบอยู่อย่างแท้จริง จึงนับว่าเป็นข้อมูลที่มีคุณค่า เพราะเมื่อได้ที่ผู้บริหารไม่ทราบถึงปัญหา ก็ยากที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้อย่างแน่นอน

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด

*กานต์ ใจดี*

(นางนงเยาว์ ใจดี)  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑ กันยายน ๒๕๖๓

*ดร. วิวัฒน์ ธรรมวินทร์*

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวินทร์)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๑ กันยายน ๒๕๖๓

## ส่วนที่ ๑

ข้อมูลทั่วไปของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ข้อมูลทั่วไปของมหาวิทยาลัย

ตราสัญลักษณ์ประจำมหาวิทยาลัย



ตราพระราชาลัญจกรประจำรัชกาลที่ ๕ แห่งราชวงศ์จักรี



สีประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

- สีเขียว
- สีชมพู



ธงประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นแบบตามยาวของผืนธง

- แถบสีเขียว อุญ่าต่อนบน
- แถบสีชมพู อุญ่าต่อนล่าง



พระพุทธรูปประจำมหาวิทยาลัย

- พระพุทธรัชปัญญาaramี



ต้นไม้ประจำมหาวิทยาลัย

- ต้นราชพฤกษ์ (ต้นคุณ)

### ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมซึ่งทำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

### วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นแหล่งสรรวิชาบนพื้นฐานการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

### คำอธิบายวิสัยทัศน์

หมายถึง ความหลากหลายของศาสตร์หรือองค์ความรู้ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลกรมีความพร้อมในการจัดการศึกษาและตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนท้องถิ่น ระดับชาติ และระดับสากล

## ค่านิยมหลักองค์กร

“ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมทำหน้าที่ อย่างมีความสุข”

(๔ H's, ประกอบด้วย Head, Heart and Hand for Healthy Organization)

Head หมายถึง ร่วมคิด ร่วมกันแสดงความคิดเห็น ได้ข้อสรุปทิศทางร่วมกัน

Heart หมายถึง มีจิตวิญญาณร่วมใจเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน

Hand หมายถึง ร่วมทำ ร่วมทำหน้าที่ ร่วมกันขับเคลื่อนภารกิจองค์กร

Healthy Organization หมายถึง องค์กรสุขภาพดี องค์กรแห่งความสุข

## พันธกิจ

๑. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม
๒. สร้างสรรค์งานวิจัยและนวัตกรรม เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาท้องถิ่น
๓. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๔. พัฒนาเครือข่ายการเรียนรู้
๕. บริหารจัดการให้มีคุณภาพ

## อัตลักษณ์

“บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”

“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ

“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน

“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษยสัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

## เอกลักษณ์

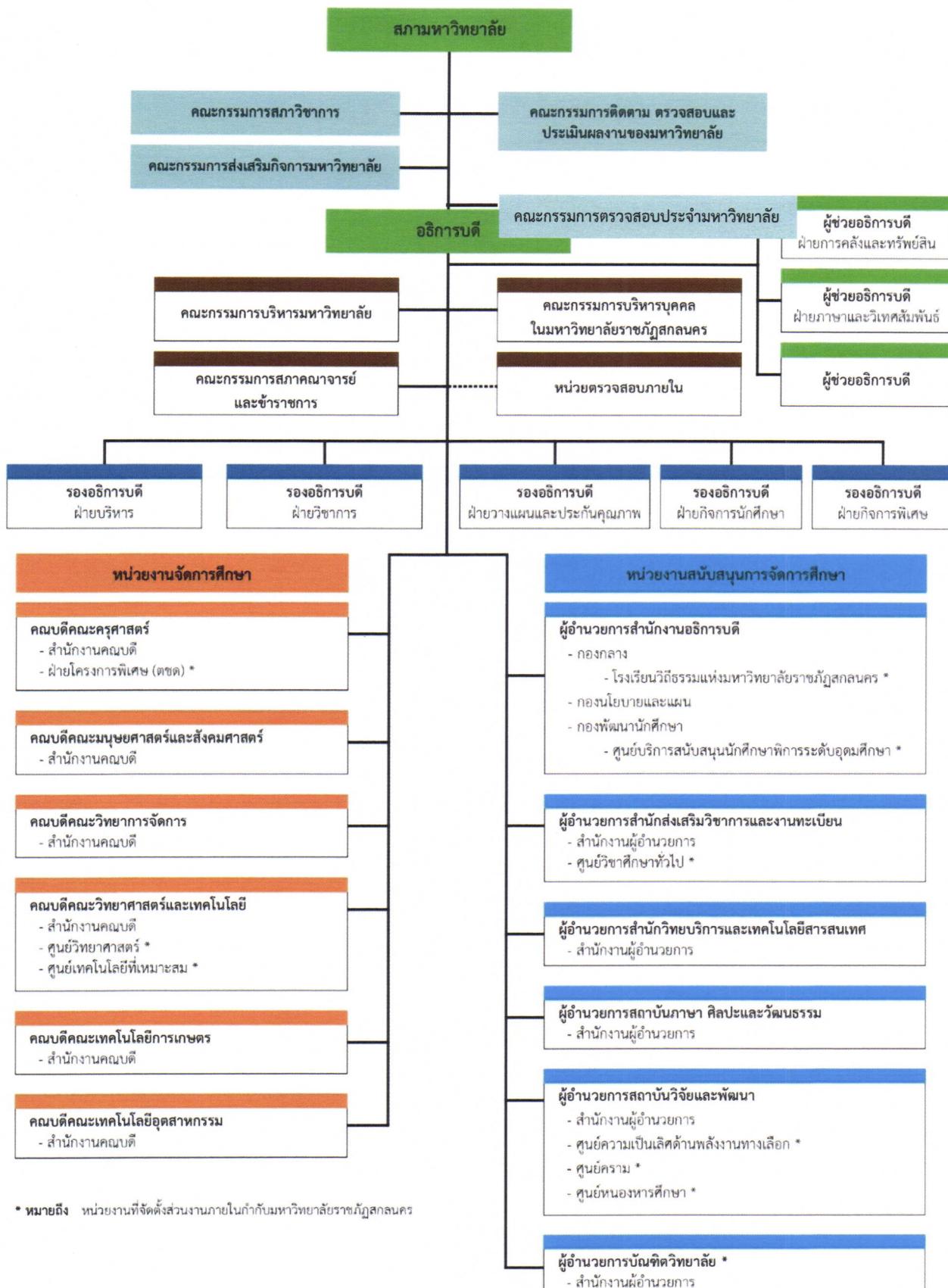
“มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”

“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาแก่คนในท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

๑. การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครุฑีมีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
๒. การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล
๓. การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
๔. การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

# โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



\* หมายถึง หน่วยงานที่จัดตั้งส่วนงานภายในกำกับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

## หลักสูตรที่เปิดสอน

ปีการศึกษา ๒๕๖๓ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการจัดการศึกษา จำนวน ๖ หน่วยงาน ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม โดยเปิดสอนทั้งหมด ๖๓ หลักสูตร แยกเป็น ๓ ระดับ ดังนี้ ระดับปริญญาตรี ๔๙ หลักสูตร ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต (ป.บัณฑิต) ๑ หลักสูตร ระดับปริญญาโท ๘ หลักสูตร และระดับปริญญาเอก ๕ หลักสูตร ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตารางแสดงจำนวนหลักสูตรที่เปิดสอน ปีการศึกษา ๒๕๖๓

คณะ	ระดับการศึกษา				รวม
	ปริญญาตรี	ประกาศนียบัตรบัณฑิต	ปริญญาโท	ปริญญาเอก	
๑. ครุศาสตร์	๑๔	๑	๕	๓	๒๓
๒. มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑๐	-	-	-	๑๐
๔. วิทยาการจัดการ	๗	-	๑	๑	๙
๓. วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๙	-	๒	๑	๑๒
๕. เทคโนโลยีการเกษตร	๖	-	-	-	๖
๖. เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๓	-	-	-	๓
รวม	๔๙	๑	๙	๕	๖๓

## นักศึกษา

ปีการศึกษา ๒๕๖๓ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีนักศึกษาที่กำลังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำนวน ๙,๗๖๘ คน แบ่งเป็นนักศึกษาระดับปริญญาตรี ๙,๐๙๒ คน ปริญญาโท ๕๓๑ คน และปริญญาเอก ๑๔๕ คน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงจำนวนนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๓

คณะ	จำนวนนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๓									รวม
	ปริญญาตรี				ปริญญาโท			ปริญญาเอก		
	ภาคปกติ	ป.วิชาชีพ ครร.	ภาค กศ.ป.	รวม	ภาค ปกติ	ภาค พิเศษ	รวม	ภาค ปกติ	ภาค พิเศษ	รวม
๑. ครุศาสตร์	๒,๑๔๔	๑๙๐	-	๒,๑๙๐	-	๓๙๙	๓๙๙	๗	๑๗๓	๑๙๐
๒. มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑,๘๔๐	-	๓๔๑	๒,๑๘๑	-	-	-	-	-	๒,๑๘๑
๓. วิทยาการจัดการ	๒,๐๗๔	-	๔๘๗	๒,๕๖๑	-	๑๐๕	๑๐๕	-	๖	๖
๔. วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑,๓๓๑	-	-	๑,๓๓๑	๕	๒๒	๒๗	๗	๒	๑,๓๖๗
๕. เทคโนโลยีการเกษตร	๔๑๒	-	-	๔๑๒	-	-	-	-	-	๔๑๒
๖. เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๔๒๓	-	-	๔๒๓	-	-	-	-	-	๔๒๓
รวม	๙,๑๙๔	๑๙๐	๗๗๘	๙,๐๙๒	๕	๔๙๑	๕๓๑	๗	๑๗๓	๙,๒๖๘

## บุคลากร

ตารางที่ ๓ ตารางแสดงจำนวนบุคลากร มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จำแนกตามหน่วยงานสาขาวิชาการปฏิบัติงาน

ส่วนราชการ	สาขาวิชาการ				สาสนับสนุนวิชาการ					รวม
	ขรก.	พม.	อ.พิเศษ	รวม	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พนักงานราชการ	พม.	ลูกจ้างชั่วคราว	
คณบดี	๑๖	๕๙	๑๒	๗๙	-	๑	๑	๑๑	๕	๑๙
คณบดี	๒๐	๖๕	๑๑	๘๖	-	-	๑	๑๒	๗	๙๐
คณบดี	๒๐	๓๙	๓	๔๓	-	-	๑	๑๐	๒	๑๓
คณบดี	๒๙	๕๑	๒	๘๒	๑	๒	๑	๑๙	๙	๑๙
คณบดี	๙	๒๘	๓	๔๐	๑	-	๑	๙	๙	๔๙
คณบดี	๑๕	๓๑	๒	๔๘	-	-	๑	๙	๔	๖๑
บัณฑิตวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-	๑	๑๑	๙	๙๐
สำนักงานอธิการบดี										
- กองกลาง	-	๒๖	๕	๓๑	๒	๕	๙	๕๙	๑๓๗	๒๔๖
- กองนโยบายและแผน	-	-	-	-	-	๑	-	๑๔	-	๑๔
- กองพัฒนานักศึกษา	-	-	-	-	๑	-	๒	๑๓	๓๖	๓๖
สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	-	-	-	-	๑	๑	๑	๑๔	๑	๑๔
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	๑	-	๑	๒๐	๑๓	๔๐
สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	๑	-	๓	๑๒	๓	๑๙
สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	๑	-	๑	๑๓	๓	๑๙
รวมทั้งสิ้น	๑๐๙	๒๙๔	๓๙	๔๓๔	๙	๑๐	๙๙	๒๒๓	๔๙๑	๕๓๔

ที่มา : จากรายงานบริหารบุคคลและนิติการ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ณ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓

งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ น้ำหน่วยล้านบาท จำนวน ๔๙๔,๐๗๖,๘๐๐ บาท งบประมาณเงินรายได้ จำนวน ๑๗๗,๐๖๔,๑๓๐ บาท

ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ ๔ จำนวนงบประมาณของหน่วยย่อยที่ผู้สกัดนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามประเภทงบประมาณ

ประเภทงบประมาณ		จำนวนเงิน	
งบประมาณแผ่นดิน		๔๙๔,๐๗๖,๘๐๐.๐๐	
งบประมาณเงินรายได้		๑๗๗,๐๖๔,๑๓๐.๐๐	
รวม		๕๗๑,๐๓๐,๙๓๐.๐๐	

ตารางที่ ๕ จำนวนงบประมาณของหน่วยย่อยที่ผู้สกัดนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามประเภทรายจ่าย

หน่วยงาน - ผลผลิต - กิจกรรมหลัก	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน			งบลงทุน			รวมอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวมหักภาษี
		ค่าตอบแทน	ค่าใช้สอย	ค่าวัสดุ	สาธารณูปโภค	ค่าครุภัณฑ์	สิ่งก่อสร้าง			
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ	๓๔,๐๙๖,๕๕๙	๕๐๐,๐๐๐	๑,๕๙๔,๙๑๔	-	-	-	-	-	-	๓๔,๐๙๖,๕๕๙
โครงการที่ ๑ รายการ ค่าใช้จ่ายบุคลากร น้ำท่วมวิทยาลัย (เงินรายได้)	๓๔,๐๙๖,๕๕๙	๕๐๐,๐๐๐	๑,๕๙๔,๙๑๔	-	-	-	-	-	-	๓๔,๐๙๖,๕๕๙
แผนงาน : พนักงานด้านการ พัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพคน	-	๔๗๓,๓๗๕,๖๗๙	๙๕๕,๖๐๖,๘๘๖	๕๗,๑๗๔,๕๐๙	๓,๔๗๔,๗๗๐	๓,๔๗๔,๗๗๐	-	๕,๔๗๐,๗๗๐	๒,๔๗๔,๗๗๐	๗,๔๗๔,๗๗๐
ผู้ผลิตที่ ๑ ผู้สำเร็จ การศึกษาตามวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี	-	๕,๐๑๕,๔๗๗	๕,๓๔๕,๑๗๗	๒,๔๔๕,๓๗๗	๒,๔๔๕,๓๗๗	๒,๔๔๕,๓๗๗	-	๗๔๕,๓๗๗	-	๗๔๕,๓๗๗
ผู้ผลิตที่ ๓ ผู้สำเร็จ การศึกษาตามวิทยาศาสตร์	-	๗๗,๔๗๙,๔๗๐	๑๔๗,๔๗๙,๔๗๐	๔๕,๒๔๕,๔๗๐	๔๕,๒๔๕,๔๗๐	๔๕,๒๔๕,๔๗๐	-	๔,๑๔๕,๔๗๐	๑,๑๔๕,๔๗๐	๕,๑๔๕,๔๗๐

แผนงาน - ผลผลิต - กิจกรรมหลัก	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน							เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวมทั้งสิ้น
		ค่าตอบแทน	ค่าใช้สอย	ค่าวัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าครุภัณฑ์	ค่าสิ่งก่อสร้าง				
ผลผลิตองค์ที่ ๔ ผ่านท้องดิน บำรุงศิลปะวัฒนธรรม	-	๖๕,๖๐๐	๔๕๖,๒๙๕	๒๗๗,๔๗๔	๖๑๕,๔๐๐	๔๕๕,๔๐๐	-	-	๒๔๘,๐๓๐	๑,๒๐๕,๓๐๐	๑,๒๐๕,๓๐๐
ผลผลิตที่ ๕ ผู้เชี่ยวชาญประจำตัว สร้างองค์ความรู้	-	๔๕๐,๙๐๐	๑,๑๖๖,๖๙๔	๒๗๐,๑๖๙	๒๗๐,๑๖๙	๒๗๐,๑๖๙	-	๑,๐๐๐,๐๐๐	-	๓,๑๖๙,๐๓๔	๓,๑๖๙,๐๓๔
แผนงาน : ยุทธศาสตร์ สร้างความเสมอภาคทาง การศึกษา	-	๑๖๔,๐๐๐	๕๔,๗๔๔,๓๕๐	๗๙๓,๑๔๔	๑๙๔,๑๔๐	๑๙๔,๑๔๐	๕๐๐,๐๐๐	-	-	๕,๖๔๖,๐๔๔	๕,๖๔๖,๐๔๔
โครงการที่ ๖ โครงการ สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาต่างและสถาบัน อาชีวศึกษาในพื้นที่	-	๑๖๔,๐๐๐	๕๔,๗๔๔,๓๕๐	๗๙๓,๑๔๔	๑๙๔,๑๔๐	๑๙๔,๑๔๐	๕๐๐,๐๐๐	๕๐๐,๐๐๐	-	-	๕,๖๔๖,๐๔๔
รวมทั้งสิ้น	๓๔,๐๙๖,๕๕๗	๕๔,๗๔๔,๓๕๗	๗๙๓,๑๔๕,๖๑๖	๑๙๔,๑๔๕,๖๑๖	๓,๑๖๙,๖๕๓	๓,๑๖๙,๖๕๓	๕๐๐,๐๐๐	๕๐๐,๐๐๐	๕๐๐,๐๐๐	๕,๖๔๖,๐๓๐	๕,๖๔๖,๐๓๐

ตารางที่ ๖ จัดงานบุปผะงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกศนคร ประจำทางบุปผะงานในรายได้ที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำแนกตามประเภทรายจ่าย

แผนงาน - แผนผิ้ล - กิจกรรมหลัก	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน				งบลงทุน	เงินอุดหนุน	รวมทั้งสิ้น
		ค่าตอบแทน	ค่าใช้สอย	รวม	ค่าครุภัณฑ์	ค่าสิ่งอสังหาริมทรัพย์		
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ	๘๙,๗๖๙,๘๐๐	๑๑,๓๗๔,๕๐๐	๔๕๑,๖๐๐	๑๑,๘๓๕,๑๐๐	-	-	๔๙๑,๐๙๕,๖๐๐	๓๙๒,๔๓๐,๑๐๐
โครงการที่ ๓ รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรมหาวิทยาลัย (เงินรายได้)	๘๙,๗๖๙,๘๐๐	๑๑,๓๗๔,๕๐๐	๔๕๑,๖๐๐	๑๑,๘๓๕,๑๐๐	-	-	๔๙๑,๐๙๕,๖๐๐	๓๙๒,๔๓๐,๑๐๐
๑.๓ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการครรภ์ (เงินรายได้)	๘๙,๗๖๙,๘๐๐	๑๑,๓๗๔,๕๐๐	๔๕๑,๖๐๐	๑๑,๘๓๕,๑๐๐	-	-	๔๙๑,๐๙๕,๖๐๐	๓๙๒,๔๓๐,๑๐๐
แผนงาน : พื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างคุณภาพคน	-	-	-	๔๕๑,๔๗๓,๓๐๐	๔๕๑,๔๗๓,๓๐๐	๔๕๑,๔๗๓,๓๐๐	๓๐๔,๗๙๐,๖๐๐	๓๐๔,๗๙๐,๖๐๐
ผู้ผลิตที่ ๒ ผู้สำเร็จการศึกษาต้นสังคมศาสตร์	-	-	-	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๑๐,๙๔๗,๓๐๐	๑๐,๙๔๗,๓๐๐
๓.๑ จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	๗,๓๖๐,๖๐๐	๗,๓๖๐,๖๐๐
๓.๒ สนับสนุนการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	-	-	-	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐
ผู้ผลิตที่ ๓ ผู้สำเร็จการศึกษาต้นวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐	๔๙,๓๖๕,๗๐๐
๓.๓ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	๔,๔๔๐,๖๐๐	๔,๔๔๐,๖๐๐
๓.๔ สนับสนุนการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐	๑๖,๑๗๓,๖๐๐



## ความเป็นมาของหน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในภาคราชการ เริ่มมีมาตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๐๕ โดยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๐๕ กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ อย่างน้อยเดือนละครั้ง ต่อมา พ.ศ. ๒๕๑๖ งานตรวจสอบภายในถูกนำไปกำหนดไว้ในระเบียบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการนำส่งเงินของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๑๖ แทน และใน พ.ศ. ๒๕๑๙ คณะกรรมการบริหาร ได้มีการปรับปรุงแก้ไข พ.ศ. ๒๕๑๒ และ พ.ศ. ๒๕๑๕ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๑๖ กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของ ผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายใต้หน่วยงาน รวมทั้งการ เสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ กำหนดไว้ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการ ปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานทางอาชีวศึกษา (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ ตรวจสอบภายในแห่งชาติอเมริกา (The Institute of Internal Auditor : IIA) อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตาม พระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๑๑

## ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ หน่วยตรวจสอบภายใน

**ปรัชญา** : สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง

**วิสัยทัศน์** : ตรวจสอบได้มาตรฐาน บริการแบบมืออาชีพ

**อัตลักษณ์** : เป้มแข็ง มั่นใจ ใส่ใจการตรวจสอบ คำตอบถูกต้อง

### พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล ของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ
๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการ ควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

# โครงสร้างการบริหาร และโครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
Sakon Nakhon Rajabhat University

โครงสร้างการบริหาร  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้อำนวยการ	รองผู้อำนวยการ	ผู้อำนวยการฝ่ายสนับสนุนการบริหาร	ผู้อำนวยการฝ่ายบริการด้านวิชาการและวิจัย	ผู้อำนวยการฝ่ายบุคคลและกิจกรรมทางวัฒนธรรม	ผู้อำนวยการฝ่ายนักศึกษา	ผู้อำนวยการฝ่ายต่างๆ
ผู้อำนวยการ ดร. สมชาย แสงสุขุม นักตรวจสอบภายในและนักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. มนต์รัตน์ ไชยวัฒน์ นักตรวจสอบภายในและนักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. นันท์สุดา งามประดิษฐ์ นักตรวจสอบภายในและนักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. นันท์สุดา งามประดิษฐ์ นักตรวจสอบภายในและนักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. นันท์สุดา งามประดิษฐ์ นักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. มนต์รัตน์ ไชยวัฒน์ นักกฎหมาย	ผู้อำนวยการ ดร. มนต์รัตน์ ไชยวัฒน์ นักกฎหมาย
นางสาววิภาณี อุปถัม นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	นางพัทธ์ งามคำวิ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	นางสาวกานันต์ พิเศษ นักตรวจสอบภายใน	นางสาววิภาณี อุปถัม ผู้ช่วยผู้อำนวยการ	นางพัทธ์ งามคำวิ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ	นางสาวรัชฎาพร ใจดี นักตรวจสอบภายใน	นางสาวรัชฎาพร ใจดี นักตรวจสอบภายใน
นางสาวอธารดา อุปชัย นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	นายพงศกร หาด้าว นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	นางสาววันัญญา ใจสมุทร นักตรวจสอบภายใน				

## บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน



นางนนท์รัตน์ ไชยวัฒน์  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



นางสาวอธารดา อุปชัย  
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



นายพงศกร หาด้าว  
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



นางสาววันัญญา ใจสมุทร  
นักตรวจสอบภายใน

## ส่วนที่ ๒

แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

## บทที่ ๒

### แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

#### มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

##### หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นรวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายในได้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม ของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้อธิการบดีรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

##### นโยบายการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครที่มีผลประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ระดับปานกลางขึ้นไปควรได้รับการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้งานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล คณะกรรมการตรวจสอบประจำและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อปฏิบัติการจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น

(Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consultancy Service) ซึ่งดำเนินธุรกิจทางการบริการและความคุ้มค่า ในการตรวจสอบและเห็นควรให้นักตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามนโยบาย การตรวจสอบ ดังนี้

๑. หน่วยงานหลัก ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ จำนวน ๑๒ ส่วนราชการ ซึ่งได้แก่ คณะกรรมการคณบุรุษศาสตร์ คณบุรุษมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณบุรุษวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณบุรุษเทคโนโลยีการเกษตร คณบุรุษวิทยาการจัดการ คณบุรุษเทคโนโลยีอุตสาหกรรม บัณฑิตวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สถาบันภาษาศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและนโยบายของผู้บริหาร

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความเที่ยงธรรมโดยใช้หลักความถูกต้อง (Collection) ความรอบคอบ (Carefully) การให้ข้อเสนอแนะ (Present) และเป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ (Public Interest)

๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องยึดถือจริยธรรม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่ง หลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. สร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม

๖. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบอย่างกตัญญู มิตร

๗. ต้องปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบด้วยความรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๘. ปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน

๙. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร

๑๐. ให้นำโปรแกรมการตรวจสอบคอมพิวเตอร์มาเป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด

๑๑. ให้มีการประชุมหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๑๒. ให้เข้ารับการอบรมตามแผนบริหารและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๓. ให้ความสำคัญในการปรับปรุงการดำเนินงานในส่วนที่ได้รับข้อเสนอแนะจากกลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมอย่างต่อเนื่อง

๑๔. ให้มีการถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้

๑๕. ให้รายงานผลการปฏิบัติงานทุกรายงานที่เกี่ยวข้องตามที่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์หรือ นโยบายรัฐบาลตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้นักตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตาม สอบทานการบริหารงาน ต้นทุนการผลิต การให้บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน เพื่อให้มีการควบคุมดูแลการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบวิธีปฏิบัติที่กำหนด

๑๗. นักตรวจสอบภายในควรได้รับการพัฒนาขีดสมรรถนะและศักยภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นมืออาชีพ โดยกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการรับรองคุณภาพมาตรฐานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะการจัดให้มีหลักสูตรประจำปีบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ Certified Government Internal Auditor (CGIA) และหลักสูตรเฉพาะอื่น ๆ ที่จำเป็น เพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในภาคราชการ สู่มาตรฐานสากลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานการตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

#### การตรวจสอบภายในจำแนกลักษณะงานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ลักษณะ ประกอบด้วย

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงินผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำ ข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

#### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
๒. คณบดีคณะครุศาสตร์
๓. คณบดีคณะเทคโนโลยีการเกษตร
๔. คณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๕. คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๖. คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
๗. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๘. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา
๙. ผู้อำนวยการสถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม
๑๐. ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๑. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
๑๒. ผู้อำนวยการบัณฑิตวิทยาลัย

## เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้น ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

### ๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประกอบด้วย

- ๑.๑.๑ งบudget
- ๑.๑.๒ งบประกอบงบทดลองด้วยระบบ GFMIS
- ๑.๑.๓ รายงานลูกหนี้คงค้าง
- ๑.๑.๔ รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- ๑.๑.๕ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนพัฒนาบุคลากร
- ๑.๑.๖ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนโรงเรียนวิถีธรรม
- ๑.๑.๗ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการกู้ยืม
- ๑.๑.๘ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนเพื่อการบริหารจัดการและสารานุประโยชน์
- ๑.๑.๙ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการพนักงาน

มหาวิทยาลัย

**๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร

**๑.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)** คือ เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ของคณะ สำนัก และสถาบันภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ กิจกรรมที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยคำนึงถึงความเพียงพอและปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ และหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

**๑.๔ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)** หรือด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเกี่ยวพันกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ระบบงาน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และสอบทานระบบการควบคุมภายในของงานพัสดุ

**๑.๕ ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)** เพื่อยกระดับการปฏิบัติงานขององค์กรให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๙ การตรวจสอบพัสดุและการดูแลทรัพย์สิน การบริหารทรัพยากรบุคคล รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจขององค์กรหรือไม่ และตรวจสอบการบริหารงานว่ามีการบริหารจัดการเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

**๑.๖ ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Audit)** ตรวจสอบนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศและข้อปฏิบัติตามกฎหมาย และประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานกำหนดนโยบายและข้อปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย และตรวจสอบว่าหน่วยงานได้ดำเนินการควบคุมความปลอดภัยตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการควบคุมตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวโน้มนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และตรวจสอบว่าหน่วยงานในมหาวิทยาลัยมีการควบคุมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Control) อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยตรวจสอบตามมาตรฐาน COBIT (Control

Objectives for Information and related Technology) โดยเลือกหัวข้อที่มีความสำคัญในระดับสูงและผนวกด้วยการตรวจสอบในหัวข้อโครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Infrastructure) และพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๗ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) นั้น กระทรวงการคลังได้มีการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการ เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ของส่วนราชการได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑.๗.๑ การรับเงิน

๑.๗.๒ การรับเงิน

- การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ

KTB Corporate Online

- การรับเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต)

และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC

๑.๗.๓ การนำเงินส่งคลัง

๑.๘ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ และมีการกำหนดกระบวนการและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแตกต่างจากกฎหมายเดิม อาจมีความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่โปร่งใส ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดในระเบียบของทางราชการ และอาจส่งผลให้หน่วยงานไม่สามารถเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด โดยให้ความสำคัญกับการจัดทำและเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง การมอบอำนาจ และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๘.๑ การจัดทำและประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๘.๒ การมอบอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง

๑.๘.๓ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีการคัดเลือก  
และวิธีเฉพาะเจาะจง

## ๒. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา

๒.๑ กิจกรรมบูรณาการตรวจสอบร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๒ กิจกรรมการให้คำปรึกษาและติดตามประเมินผลการให้คำปรึกษาจำแนกตามประเภทการให้คำปรึกษา ดังนี้

๒.๒.๑ การให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมายเบี่ยง (Compliance Consulting)

- ด้านการเงินและการบัญชี
- ด้านการพัสดุ
- ด้านการควบคุมภายใน

๒.๒.๒ การให้คำปรึกษาระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting)

- ด้านการเงินและการบัญชี
- ด้านการพัสดุ
- ด้านการควบคุมภายใน

๒.๒.๓ การให้คำปรึกษาการรายงานการเงิน (Financial Consulting)

- ด้านการเงินและการบัญชี

## ๓. ตรวจติดตามผล

ตรวจติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ

## ๔. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๔.๑ โครงการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๒ โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓ โครงการเสริมสร้างศักยภาพหน่วยตรวจสอบภายใน

- หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ(CGIA)
- หลักสูตรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
- หลักสูตรอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

๔.๔ คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ เล่ม

## ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ หน่วย แบ่งเป็นงาน ๕๖ งาน ได้แก่

### ๑. บันฑิตวิทยาลัย

๑.๑ งานบริหารทั่วไป

๑.๒ งานบริการการศึกษา

### ๒. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

๒.๑ งานบริหารทั่วไป

๒.๒ งานบริการการศึกษา

๒.๓ งานกิจการนักศึกษา

### ๓. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๓.๑ งานบริหารทั่วไป

๓.๒ งานบริการการศึกษา

๓.๓ งานกิจการนักศึกษา

๓.๔ งานศูนย์วิทยาศาสตร์

๓.๕ งานศูนย์เทคโนโลยีที่เหมาะสม

### ๔. คณะวิทยาการจัดการ

๔.๑ งานบริหารทั่วไป

๔.๒ งานบริการการศึกษา

๔.๓ งานกิจการนักศึกษา

### ๕. สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง)

๕.๑ งานบริหารบุคคลและนิติการ

๕.๒ งานประชาสัมพันธ์และสื่อสารองค์กร

สำนักงานอธิการบดี (กองพัฒนานักศึกษา)

๕.๓ งานบริหารทั่วไป

๕.๔ งานส่งเสริมและพัฒนากิจกรรมนักศึกษา

๕.๕ งานสวัสดิการนักศึกษาและทุนการศึกษา

๕.๖ งานแนะแนวและศิษย์เก่าสัมพันธ์

๕.๗ งานอนามัยและสุขาภิบาล

๕.๘ งานพัฒนาและส่งเสริมการศึกษานักศึกษาพิการ (DSS)

**สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน)**

๕.๙ งานบริหารทั่วไป

๕.๑๐ งานวิจัยสถาบันและสารสนเทศ

๕.๑๑ งานแผนและงบประมาณ

๕.๑๒ งานยุทธศาสตร์และติดตามประเมินผล

๕.๑๓ งานประกันคุณภาพการศึกษา

**๖. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม**

๖.๑ งานบริหารทั่วไป

๖.๒ งานอนุรักษ์ส่งเสริมเผยแพร่ศิลปะและวัฒนธรรม

๖.๓ งานวิชาการและวิจัย

๖.๔ งานศึกษาฝึกอบรมทางภาษาและวิเทศสัมพันธ์

**๗. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน**

๗.๑ งานบริหารทั่วไป

๗.๒ งานรับเข้านักศึกษา

๗.๓ งานบริการการศึกษา

๗.๔ งานส่งเสริมวิชาการ

**๘. สถาบันวิจัยและพัฒนา**

๘.๑ งานบริหารทั่วไป

๘.๒ งานบริการการศึกษา

๘.๓ งานวิจัยและบริการวิชาการ

๘.๔ งานสารสนเทศและเผยแพร่งานวิจัย

๘.๕ งานศูนย์ความเป็นเลิศพลังงานทางเลือก

**๙. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ**

๙.๑ งานบริหารทั่วไป

๙.๒ งานพัฒนาทรัพยากรสารสนเทศ

๙.๓ งานวารสารและสิ่งพิมพ์ต่อเนื่อง

๙.๔ งานบริการสารสนเทศ

๙.๕ งานพัฒนาระบบสารสนเทศ

๙.๖ งานพัฒนาเทคโนโลยีเครือข่ายและบริการคอมพิวเตอร์

๙.๗ งานพัฒนาสื่อดิจิทัล

## ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ - สิงหาคม ๒๕๖๔

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๘๔๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๔ คน)

## งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

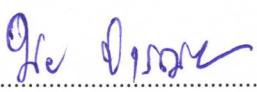
๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	๔๖,๒๓๐.๐๐	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	๕๓,๐๐๐.๐๐	บาท
รวม	๙๙,๒๓๐.๐๐	บาท

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางนงเยาว์	jaranee	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอธิ DARATN	อุปชัย	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นายพงศกร	หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวขวัญหยาด	ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน

## การคำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จากการคำนวณวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันเวลาป่วยและวันลาพักผ่อน คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน ๒๑๐ วันทำการต่อคน ซึ่งบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๔ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี ๘๔๐ คนวัน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางนงเยาว์ .jaranee)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรีชา ธรรมวนิทร)

อธิการบดี

๑ กันยายน ๒๕๖๓

အထူးအမြတ်ပေါ်လုပ်နည်းများ၊ အမြတ်ပေါ်လုပ်နည်းများ၊ အမြတ်ပေါ်လုပ်နည်းများ၊

